

## Uniwersalny mechanizm zmian w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania podpisany

Czerwiec 2017

### W skrócie

W dniu 7 czerwca 2017 r. w Paryżu podpisana została Konwencja Wielostronna (Multilateral Instrument to Modify Bilateral Tax Treaties, w skrócie „**MLI**”), implementująca w sposób globalny mechanizmy zapobiegające dokonywaniu międzynarodowych transferów zysków do krajów, gdzie stosowane są preferencyjne stawki podatkowe. OECD szacuje, że już na tym etapie możliwa będzie zmiana około 1 100 umów o unikaniu podwójnego opodatkowania („**UPO**”). W przypadku Polski zakłada się, że obecnie zostanie zmodyfikowanych 47 umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

### Informacje szczegółowe

#### *Geneza MLI*

Genezą stworzenia wielostronnego instrumentu *Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting* były prace zapoczątkowane przez OECD w ramach projektu Base Erosion and Profit Shifting („**BEPS**”).

Państwa OECD oraz G20 uczestniczące w projekcie BEPS uznały, że agresywne planowanie podatkowe stanowi poważne zagrożenie dla dochodów podatkowych, niezależności podatkowej i integralności systemów podatkowych poszczególnych państw.

#### *Cel MLI*

Konwencja Wielostronna zawiera rozwiązania skierowane na stworzenie mechanizmów reagowania przez państwa na działania,

które prowadzą do zmniejszania się podstawy opodatkowania (*base erosion*) oraz transferu dochodów do jurysdykcji o niskim poziomie opodatkowania lub nienakładających podatków (*profit shifting*).

Dokument ten został opracowany w celu szybkiego i sprawnego wdrożenia do istniejących umów bilateralnych o unikaniu podwójnego opodatkowania rozwiązań wypracowanych w ramach działań BEPS.

Konwencja pozwala na automatyczną zmianę umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, zawartych przez dane państwo eliminując tym samym konieczność prowadzenia długotrwałych bilateralnych negocjacji pomiędzy państwami.

#### *Struktura MLI*

Konwencja podzielona jest na siedem części:

- Zakres i interpretacja (art. 1-2)
- Podmioty i instrumenty hybrydowe (art. 3-5)
- Nadużywanie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania (art. 6-11)
- Unikanie powstania zakładu podatkowego (art. 12-15)
- Usprawnienie sposobów rozwiązywania sporów (art. 16-17)
- Arbitraż (art. 18-26)
- Postanowienia końcowe (art. 27-39).

Z uwagi na potrzebę uwzględnienia różnorodnych rozwiązań z zakresu międzynarodowego prawa podatkowego funkcjonujących w wewnętrznych porządkach podatkowych państw sygnatariuszy MLI, przewidziane regulacje charakteryzują się dużą elastycznością. Państwa mają możliwość odrzucenia,

przyjęcia bądź warunkowego przyjęcia postanowień MLI.

Charakter obligatoryjny mają postanowienia dotyczące eliminacji nadużywania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz odnoszące się do możliwości usprawnienia rozwiązywania sporów podatkowych stanowiące tzw. minimalny standard.

### *MLI z polskiej perspektywy*

Począwszy od kwietnia 2015 r. Polska aktywnie uczestniczyła w pracach nad MLI.

Na dzień 7.6.2017 r. Polska zgłosiła do objęcia MLI 78 UPO.

Wśród zgłoszonych umów znalazły się m.in. umowy o UPO z następującymi państwami: Austrią, Belgią, Cyprzem, Danią, Francją, Holandią, Irlandią, Kanadą, Luksemburgiem, Malcią, Meksykiem, Norwegią, Szwajcarią, Szwecją, Wielką Brytanią.

Na chwilę obecną poza zasięgiem MLI znalazły się UPO m.in. z takimi państwami jak: USA i Niemcy.

### *Metoda kredytu podatkowego zamiast metody wyłączenia*

Na moment podpisania MLI Polska zgłosiła 77 umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, w których dotychczas stosowana metoda unikania podwójnego opodatkowania, tj. metoda wyłączenia może zostać zastąpiona metodą zaliczenia z progresją.

### *Principal Purpose Test („PPT”)*

Mechanizmem eliminowania nadużywania korzyści wynikających z UPO wybrany przez Polskę w okresie przejściowym będzie *Principal Purpose Test*, tj. test podstawowego celu. Przeprowadzenie testu podstawowego celu ma przed wszystkim dać odpowiedź na pytanie, czy otrzymanie korzyści wynikającej z UPO było jednym z głównych powodów struktury (*arrangement*) lub transakcji.

Docelowo intencją Polski jest wprowadzenie do UPO dodatkowych warunków (ustalonych w ramach bilateralnych negocjacji) uzależniających przyznanie korzyści podatkowych

wynikających z UPO w ramach tzw. klauzuli LOB (*limitation on benefits*).

### *Zakład podatkowy*

W zakresie określonych w MLI rozwiązań dotyczących unikania powstania zakładu (np. poprzez zastosowanie struktur komisowych) Polska zastrzegła, że postanowienia te nie będą miały zastosowania do zgłoszonych przez Polskę UPO.

### *Wejście w życie MLI*

Wejście w życie MLI nastąpi po upływie trzech miesięcy od ratyfikacji MLI przez piąte z kolei państwo.

W odniesieniu do konkretnej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania MLI zacznie obowiązywać po tym, jak obie strony danej umowy podpiszą MLI oraz dokonają ratyfikacji i innych procedur wymaganych przez prawo wewnętrzne państw przystępujących do Konwencji.

OECD przewiduje, że wejście w życie pierwszych zmian do umów o unikaniu podwójnego opodatkowania mogłoby nastąpić już z początkiem 2018 r.

## *Porozmawiajmy*

**Rafał Dróbka**

*Partner*

+48 502 18 4994

[rafal.drobka@pl.pwc.com](mailto:rafal.drobka@pl.pwc.com)

**Michał Małkiewicz**

*Menedżer*

+48 519 50 4605

[michal.malkiewicz@pl.pwc.com](mailto:michal.malkiewicz@pl.pwc.com)

**dr Sławomir Krempa**

*Partner*

+48 519 50 6874

[slawomir.krempa@pl.pwc.com](mailto:slawomir.krempa@pl.pwc.com)

**Agata Oktawiec**

*Dyrektor*

+48 519 50 4864

[agata.oktawiec@pl.pwc.com](mailto:agata.oktawiec@pl.pwc.com)